

**UAB „SYNERGY FINANCE“
AUDITORIAUS IŠVADA
2016 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
METINIS PRANEŠIMAS**

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3
2016 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	6
2016 M. GRUODŽIO 31 D. BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	8
2016 M. GRUODŽIO 31 D. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA.....	9
2016 M. GRUODŽIO 31 D. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	10
2016 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS	11
METINIS PRANEŠIMAS	27



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Synergy finance“ akcininkams

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Synergy finance“ (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – finansinės ataskaitos), kurį sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusiu metų bendrųjų pajamų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusiu metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikėmės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu, laikėmės Europos Sąjungoje nustatytų draudimų teikti ne audito paslaugas viešojo intereso įmonėms, kurių finansinių ataskaitų auditas yra atliekamas. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai – tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame.

Mes įvykdėme atsakomybes apibūdintas šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“, įskaitant susijusias su pagrindiniais audito dalykais. Atitinkamai, mūsų auditas apėmė procedūrų atlikimą, kurios buvo suplanuotos kaip atsakas į finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo riziką. Atliktų procedūrų rezultatai, įsikaitant procedūras atliktas kaip atsakas į dalykus pateiktus toliau, suteikia pagrindą mūsų nuomonei, pareikštai apie toliau pateiktas finansines ataskaitas.

Komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos pajamos

Įmonė 2016 metais iš valdomų investicinių fondų ir investicinių bendrovių uždirbo pagrindines ataskaitinio laikotarpio pajamas. Pripažįstant šias pajamas įmonė atsižvelgė į sutartus valdymo mokesčius. Pokyčiai įvykę ataskaitiniais metais valdomų investicinių fondų ir investicinių bendrovių apimtyje galėjo turėti reikšmingos įtakos Įmonės ataskaitinio laikotarpio grynajam pelniui. Mūsų atsakas į galimas rizikas apėmė šias audito procedūras: gautinų sumų egzistavimo patvirtinimą 2016 m. gruodžio 31 d.; pajamų pripažinimo principų, numatytų apskaitos politikoje, įvertinimą; tinkamo pajamų pripažinimo laikotarpio nustatymą; sandorių su susijusiomis šalimis atskleidimo pakankumą.



Kita informacija

Kita informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės 2016 metų metiniame pranešime, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal tarptautinius audito standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Nusprendėme dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą.



Grant Thornton

An instinct for growth™

Jeigu nusprendžiame, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų sprendimai pagrįsti audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.

- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, jeigu juos nustatėme audito metu.

Įmonė 2016 m. rugsėjo 14 d. paskyrė Grant Thornton Baltic UAB atlikti Įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų auditą. Grant Thornton Baltic UAB anksčiau yra atlikusi Įmonės 2012-2015 metų finansinių ataskaitų auditus. Kitų paslaugų Įmonei nebuvo teikta.

Auditorius, direktorius
Genadij Makušev
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000162

2017 m. kovo 31 d.
A. Goštauto 40B, Vilnius

Grant Thornton Baltic UAB
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001445

UAB „Synergy finance“

(įmonės pavadinimas)

Įmonės kodas 301439551, Lobia g. 4, Vilnius, Lietuva

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

PATVIRTINTA:

2016 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2017 m. kovo 31 d.

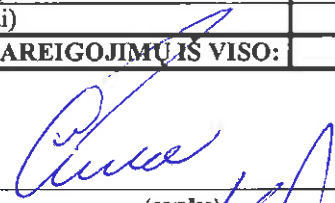
(finansinės atskaitomybės sudarymo diena)

2016 metai		Eurais		
(ataskaitinis laikotarpis)		(finansinės atskaitomybės valiuta ir jos tikslumo lygis)		
	TURTAS	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
A.	TURTAS			
I.	Pinigai	1	81.739	28.546
II.	Iždo vekseliai ir kiti vekseliai, kuriuos superka centriniai bankai			
III.	Paskolos ir išankstiniai apmokėjimai finansų įstaigoms			
III.1.	Iki pareikalavimo			
III.2.	Kitos paskolos ir išankstiniai apmokėjimai			
IV.	Paskolos ir išankstiniai apmokėjimai klientams			
V.	Kitos gautinos sumos	2	14.284	11.585
V.1.	Susijusios su įmonės teikiamomis paslaugomis		14.284	11.582
V.2.	Sukauptos pajamos			
V.3.	Kitos gautinos sumos			3
VI.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai		0	52.515
VI.1.	Išleisti kitų įmonių			
VI.1.1.	Obligacijos			
VI.1.2.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai			
VI.2.	Išleisti viešųjų juridinių asmenų			52.515
VI.2.1.	Obligacijos	3		52.515
VI.2.2.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai			
VII.	Nuosavybės vertybiniai popieriai		149.185	99.863
VII.1.	Akcijos (pajai)			
VII.2.	Kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai	4	149.185	99.863
VII.3.	Kiti nuosavybės vertybiniai popieriai			
VIII.	Kitos finansinės priemonės			
IX.	Investicijos į asocijuotas ir dukterines įmones			
X.	MATERIALUSIS TURTAS			
X.1.	Žemė			
X.2.	Pastatai			
X.3.	Kitas materialusis turtas			
XI.	NEMATERIALUSIS TURTAS			
XI.1.	Prestižas			
XI.2.	Kitas nematerialusis turtas			
XII.	KITAS TURTAS	5	12.590	2.144
XII.1.	Atidėtojo mokesčio turtas			
XII.2.	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos		1.669	932
XII.3.	Kitas turtas		10.921	1.212
TURTO IŠ VISO:		9	257.798	194.653

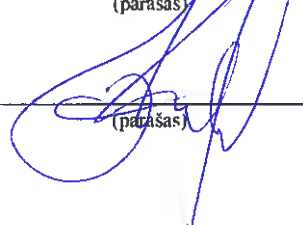
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
B.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		12.048	5.750
I.	Finansų įstaigoms mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		0	0
II.	Klientams mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		0	0
III.	Išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai ir kiti skoliniai įsipareigojimai		0	0
IV.	Kiti įsipareigojimai, susiję su finansinėmis priemonėmis		0	0
V.	Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	6	12.048	5.750
V.1.	Pelno mokesčio įsipareigojimai		3.561	1.071
V.2.	Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai			
V.3.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		6.165	2.994
V.4.	Sukauptos sąnaudos ir būsimųjų laikotarpių pajamos		26	
V.5.	Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		2.296	1.685
VI.	Atidėjiniai			
VII.	Subordinuoti įsipareigojimai			
C.	NUOSAVAS KAPITALAS		245.750	188.903
I.	Įstatinis (pasirašytasis) kapitalas	7	159.000	153.488
II.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)		0	0
III.	Akcijų priedai		0	0
IV.	Savos akcijos (-)		0	0
V.	Rezervai		8.700	2.349
V.1.	Privalomasis		8.700	2.349
V.2.	Savoms akcijoms įsigyti			
V.3.	Kiti rezervai			
VI.	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		0	0
VII.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	8	78.050	33.066
VII.1.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		10.503	15.750
VII.2.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		67.547	17.316
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IS VISO:	9	257.798	194.653

 Direktorius
 (įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

UAB „OVO finance“ atstovas
 vyr. finansininkas
 (vyriausiojo buhalterio pareigų pavadinimas)



 (parašas)



 (parašas)

 Arūnas Čiulada
 (vardas ir pavardė)

 Karolis Kaduševičius
 (vardas ir pavardė)

UAB „Synergy finance“

(įmonės pavadinimas)

Įmonės kodas 301439551, Lobia g. 4, Vilnius, Lietuva

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

PATVIRTINTA:

2016 M. GRUODŽIO 31 D. BENDRŪJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

2017 m. kovo 31 d.

(finansinės atskaitomybės sudarymo diena)

2016 metai

(ataskaitinis laikotarpis)

Eurais

 (finansinės atskaitomybės valiuta
ir jos tikslumo lygis)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	Komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos pajamos	11	181.293	109.485
II.	Komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos	12	3.821	10.938
III.	Pajamos iš nuosavybės vertybinių popierių			
IV.	Palūkanų ir panašios pajamos		550	1.756
IV.1.	Ne nuosavybės vertybinių popierių		550	1.756
V.	Palūkanų ir panašios sąnaudos			
VI.	Pelnas (nuostoliai) iš finansinių operacijų		8.709	11.482
VI.1.	Pelnas (nuostoliai) iš prekybos vertybiniais popieriais		6.675	6.391
VI.2.	Pelnas (nuostoliai) iš operacijų užsienio valiuta		2.034	5.091
VI.3.	Kitas pelnas (nuostoliai) iš finansinių operacijų			
VII.	Bendrosios administracinės sąnaudos	13	136.173	105.395
VIII.	Paskolų ir išankstinių apmokėjimų vertės koregavimo rezultatas			
IX.	Vertybinių popierių vertės koregavimo rezultatas		2.313	-4.656
IX.1.	Vertybinių popierių nuvertėjimo ir jo atstatymo rezultatas			
IX.2.	Vertybinių popierių tikrosios vertės pasikeitimo rezultatas		2.313	-4.656
X.	Materialiojo ir nematerialiojo turto vertės koregavimo rezultatas			
XI.	Atidėjinių sąnaudos			
XII.	Kitos veiklos pajamos	11	19.840	17.263
XIII.	Kitos veiklos sąnaudos	12	1.603	620
XIV.	IPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		71.108	18.377
XV.	Pelno mokestis	14	3.561	1.071
XVI.	Kiti mokesčiai			
XVII.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		67.547	17.306
XVIII.	Straipsniai, kurie nebus perklasifikuojami į pelną (nuostolius)		0	0
XIX.	KITOS BENDROSIOS PAJAMOS (SANAUDOS)		0	0
XX.	LAIKOTARPIO BENDROSIOS PAJAMOS (SANAUDOS)		67.547	17.306
XXI.	Pelnas (nuostoliai) ir sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai, litais	7	12,74	3,27

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

 UAB „OVO finance“ atstovas
 vyr. finansininkas

(vyriausiojo buhalterio pareigų pavadinimas)

(parašas)

(parašas)

Arūnas Čiulada

(parašas)

Karolis Kaduševičius

(vardas ir pavardė)



UAB „Synergy finance“

(įmonės pavadinimas)

Įmonės kodas 301439551, Lobio g. 4, Vilnius, Lietuva

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

PATVIRTINTA:

2016 M. GRUODŽIO 31 D. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA
2017 m. kovo 31 d.

(finansinės atskaitomybės sudarymo diena)

	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Istatymo numatyti rezervai Privalomasis Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
1. Likutis praėjusių finansinių metų pradžioje	153.498	-	598	17.501	171.597
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas					-
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas					-
4. Perskačiuotas likutis praėjusių metų pradžioje	153.498	-	598	17.501	171.597
5. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas / nuostoliai				17.306	17.306
6. Kitos bendrosios pajamos					-
7. Dividendai					-
8. Kitos išmokos					-
9. Sudaryti rezervai			1751	-1.751	0
10. Panaudoti rezervai					-
11. Įstatinio kapitalo didinimas / mažinimas					-
12. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas / nuostoliai	-10			10	0
13. Likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje	153.488	-	2.349	33.066	188.903
14. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas / nuostoliai				67.547	67.547
15. Kitos bendrosios pajamos					-
16. Dividendai				-10.700	-10.700
17. Kitos išmokos					-
18. Sudaryti rezervai			6.351	-6.351	0
19. Panaudoti rezervai					-
20. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)	5.512			-5.512	0
21. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas / nuostoliai					-
22. Likutis ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	159.000	-	8.700	78.050	245.750

Direktorius

(įmonės vadovo pareištų pavadinimas)

UAB „OVO finance“ atstovas
vyr. finansininkas

(vyriausiojo buhalterio pareištų pavadinimas)

Arūnas Čiulada
(vardas ir pavardė)

Karolis Kaduševičius
(vardas ir pavardė)

UAB „Synergy finance“

(įmonės pavadinimas)

Įmonės kodas 301439551, Lobia g. 4, Vilnius, Lietuva

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

PATVIRTINTA:

2016 M. GRUODŽIO 31 D. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

2017 m. kovo 31 d.

(finansinės atskaitomybės sudarymo diena)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
I.1.	gauti komisiniai		178.607	101.986
I.2.	sumokėti komisiniai		-3.365	-10.938
I.3.	už kitas paslaugas gautos sumos		21.521	17.108
I.4.	už kitas paslaugas sumokėtos sumos		-79.586	-42.972
I.5.	vertybinių popierių įsigijimas			
I.6.	vertybinių popierių perleidimas			
I.7.	gauti dividendai			
I.8.	sumokėti dividendai			
I.9.	gautos palūkanos			
I.10.	sumokėtos palūkanos			
I.11.	pinigų išmokos darbuotojams		-35.399	-32.810
I.12.	sumokėti mokesčiai		-29.134	-28.502
I.13.	kitos pagrindinės veiklos pinigų įplaukos			
I.14.	kitos pagrindinės veiklos pinigų išmokos		-3.410	
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		49.234	3.872
II.	Investicinės veiklos pinigų srautai			
II.1.	vertybinių popierių įsigijimas		-45 000	-72.639
II.2.	vertybinių popierių perleidimas		59 093	73.656
II.3.	gauti dividendai			
II.4.	gautos palūkanos			
II.5.	suteiktos paskolos			
II.6.	susigrąžintos paskolos			
II.7.	kitos investicinės veiklos pinigų įplaukos		648	2.072
II.8.	kitos investicinės veiklos pinigų išmokos			
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		14.741	3.089
III.	Finansinės veiklos pinigų srautai			
III.1.	akcijų išleidimas			
III.2.	akcijų supirkimas			
III.3.	savininkų įnašai nuostoliams padengti			
III.4.	kitų vertybinių popierių išleidimas			
III.5.	kitų vertybinių popierių supirkimas			
III.6.	gautos paskolos			
III.7.	grąžintos paskolos			
III.8.	išmokos už lizingą (finansinę nuomą)			
III.9.	sumokėta dividendų		-10.700	
III.10.	sumokėta palūkanų			
III.11.	gauta pagal subordinuotus įsipareigojimus			
III.12.	sumokėta pagal subordinuotus įsipareigojimus			
III.13.	kitos finansinės veiklos pinigų įplaukos		72	
III.14.	kitos finansinės veiklos pinigų išmokos		-154	
	Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		-10.782	0
IV.	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynųjų pinigų likučiui		0	0
V.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		53.193	6.961
VI.	Pinigai laikotarpio pradžioje		28.546	21.585
VII.	Pinigai laikotarpio pabaigoje		81.739	28.546

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

 UAB „OVO finance“ atstovas
 vyr. finansininkas

(vyriausiojo buhalterio pareigų pavadinimas)

(parašas)

(parašas)

Arūnas Čiulada

(vardas ir pavardė)

Karolis Kaduševičius

(vardas ir pavardė)

2016 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2017 m. kovo 31 d.

(sudarymo data)

Bendroji informacija

UAB „Synergy finance“ (toliau – Bendrovė) įregistruota 2007 m. gruodžio 7 d., įmonės kodas 301439551, adresas:

Buveinė: Lobia g. 4, Vilnius, Lietuva

Biuras: P. Lukšio g. 32, Vilnius, Lietuva

Bendrovė veikia – investicinių fondų valdymas ir finansinės konsultacijos. 2012 m. birželio 14 d. Lietuvos banko valdybos sprendimu Nr. 03-130 bendrovei išduota valdymo įmonės veiklos licencija Nr. VĮK-020. Veikla numatyta valdymo įmonės veiklos licencijoje:

- valdyti kolektyvinio investavimo subjektus, investuojančius į kitus kolektyvinio investavimo subjektus (nuo 2012-06-14);
- valdyti kitų asmenų finansinių priemonių portfelius (nuo 2012-06-14);
- konsultuoti investavimo į finansines priemones klausimais (nuo 2012-06-14);
- valdyti kolektyvinio investavimo subjektus, įsteigtus pagal Lietuvos Respublikos informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų įstatymą (nuo 2013-11-14);
- valdyti kolektyvinio investavimo į perleidžiamuosius vertybinius popierius subjektus (nuo 2015-04-09).

2016 m. pabaigoje įmonėje dirbo 3 darbuotojai. 2015 m. pabaigoje įmonėje dirbo 3 darbuotojai.

Įmonės akcinį kapitalą 2016 m. gruodžio 31 d. sudaro 5.300 akcijos, nominali vertė 30,00 Eur, viso akcinis kapitalas sudaro 159.000 Eur. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos. 2016 m. ir 2015 m. įmonės akcininkai buvo:

Akininkas	Akcijų skaičius	Įstatinio kapitalo dalis, proc.
Arūnas Čiulada	1.166	22 %
Artūras Milevskis	1.166	22 %
Lukas Macijauskas	1.166	22 %
Gintaras Kazakevičius	901	17 %
Rimvydas Šerys	901	17 %

Bendrovės išleistų akcijų, kurios sudaro įstatinį kapitalą, skaičius per 2016 m. ir 2015 m. nesikeitė.

Pagal Bendrovės įstatus valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba ir vienasmenis valdymo organas – Bendrovės vadovas. 2016 m. gruodžio 31 d. valdybos nariais buvo:

	Turimų akcijų skaičius	Įstatinio kapitalo dalis, proc.
Arūnas Čiulada	1.166	22 %
Artūras Milevskis	1.166	22 %
Lukas Macijauskas	1.166	22 %

Bendrovė dukterinių įmonių neturi bei nėra asocijuotų įmonių grupės narė.

Finansinių ataskaitų forma ir turinys
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RENGIMO PAGRINDAS

Bendrovė organizuoja apskaitą ir rengia finansines ataskaitas vadovaudamasi Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS), priimtais taikymui Europos Sąjungoje. Finansinės ataskaitos parengtos remiantis istorinė įsigijimo

2016 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

savikaina išskyrus skolos vertybinius popierius, kurie vertinami taikant amortizuotos savikainos arba tikrosios vertės įvertinimą.

Rengiant finansines ataskaitas pagal TFAS, taikomos prielaidos ir vertinimai, kurie turi įtakos apskaitomo turto ir įsipareigojimų sumoms bei neapibrėžtojo turto ir įsipareigojimų atskleidimui finansinių ataskaitų sudarymo dieną, taip pat per ataskaitinį laikotarpį apskaitytoms pajamų ir sąnaudų sumoms. Nors šie vertinimai yra pagrįsti vadovybės turimomis žiniomis apie esamą padėtį ir veiksmus, faktiniai rezultatai gali skirtis nuo šių vertinimų.

ATASKAITINIS LAIKOTARPIS

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ VALIUTA

Bendrovė apskaitą tvarko ir šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra apskaitytos ir pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, eurais.

Apskaitos politika

Bendrovės Apskaitos politika parengta remiantis vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS), priimtais taikymui Europos Sąjungoje. Bendrovė rengdama finansines ataskaitas atsižvelgė į šiuos teisės aktus, kurie reglamentuoja įmonės veiklą: Lietuvos Respublikos finansų įstaigų įstatymas, Lietuvos Respublikos kolektyvinio investavimo subjektų įstatymas, Lietuvos Respublikos informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų įstatymas, Lietuvos Respublikos finansinių priemonių rinkų įstatymas bei kitus investicinių paslaugų teikimą reglamentuojančius teisės aktus.

Apskaitos politikos tikslas – reglamentuoti Bendrovės vidaus apskaitą bei užtikrinti, kad Bendrovės valdybai ar akcininkams, Lietuvos banko priežiūros tarnybai ar kitoms, Bendrovės veiklą prižiūrinčioms, institucijoms pareikalavus, Bendrovė galėtų iš karto pateikti finansines ataskaitas, atitinkančias Bendrovės finansinių ataskaitų rengimą reglamentuojančius apskaitos standartus.

Bendrovės finansinė atskaitomybė rengiama remiantis veiklos tęstinumo principu ir prielaida, kad Bendrovė artimiausioje ateityje tęs savo veiklą.

Toliau aprašyti standartų pakeitimai ir aiškinimai, patvirtinti Europos Sąjungos (ES), kuriuos privaloma taikyti ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau:

Šiais ataskaitiniais metais Bendrovė pritaikė šiuos TFAS pakeitimus:

TAS 16 ir TAS 38 pakeitimai. Išaiškinimas dėl priimtinių nusidėvėjimo ir amortizacijos metodų

Pataisos skirtos išaiškinti sąvokos „numatomas turto teikiamos būsimosios ekonominės naudos vartojimo būdas“ reikšmę. Pataisos nurodo, kad negali būti taikomas pajamomis pagrįstas nusidėvėjimo metodas nekiliojamam turtui, įrangai ir įrengimams. Pataisos 38 TAS nurodo, kad pajamomis pagrįstas amortizacijos metodas gali būti tinkamas, tik jei šis nematerialusis turtas yra išreikštas pajamų dydžiu, arba kai gali būti įrodyta, kad pajamos ir ekonominė nauda iš nematerialiojo turto naudojimo yra labai susiję. Be to, TASV išplėtė gaires likučio mažėjimo metodo taikymo nekiliojamam turtui, įrangai ir įrengimams bei nematerialiajam turtui. Pakeitimai neturi įtakos finansinėms ataskaitoms.

TAS 16 ir TAS 41 pakeitimai. Žemės ūkis: atsinaujinantieji augalai

Pataisose nurodoma atsinaujinančiųjų augalų apskaita. Pakeitimai turi įtakos tik įmonėms, kurios turi atsinaujinančiųjų augalų. Pakeitimai neturi įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

TAS 27 pakeitimai. Nuosavybės metodas atskirose finansinėse ataskaitose

Pakeitimai leidžia naudoti nuosavybės metodą investicijoms į dukterines įmones, bendras įmones ir asocijuotas įmones. Pakeitimai neturi įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms, kadangi Bendrovė neturi investicijų į dukterines įmones, bendras įmones ir asocijuotas įmones.

TAS 1 pakeitimas. Finansinių ataskaitų pateikimas

Pakeitimai paaiškina, kad įmonės turėtų naudoti profesinį sprendimą nustatant, kur ir kokia tvarka informacija pateikiama finansinėse ataskaitose ir patikslinami kai kurie reikalavimai, kaip reikšmingumas, pastabų pateikimas ir kita, pridėti reikalavimai, kaip turėtų būti pateiktos suminės eilutės į pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų bei finansinės būklės ataskaitas. Pakeitimai neturi reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

TFAS 11 pakeitimas. „Jungtinė veikla“

TFAS 11 „Jungtinė veikla“ pakeitimai teikia paaiškinimus, kaip apskaityti dalis jungtinėje veikloje, kur vykdomas verslas. Pakeitimai neturi įtakos finansinėms ataskaitoms; Bendrovė nedalyvauja jungtinėje veikloje.

2016 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

TFAS 10, TFAS 12 IR TAS 28 pakeitimai. Investicinės įmonės: konsolidavimo išimčių taikymas

Pakeitimai susiję dėl dalies investicinėse įmonėse apskaitos ir taikant konsolidavimo išimtį. Pakeitimai neturi įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

TFAS patobulinimai

Jungtinis šių standartų pakeitimų dokumentas:

- 5 TFAS „Nematerialusis turtas, laikomas pardavimui ir nutraukta veikla“;
- 7 TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“;
- 19 TAS „Išmokos darbuotojams“;
- 34 TAS „Tarpinė finansinė atskaitomybė“.

Šie pakeitimai neturi įtakos Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams.

Bendrovė nepritaikė šių TFAS ir TFAAK išaiškinimų, kurie jau yra patvirtinti šių finansinių ataskaitų pasirašymo datą, bet dar neįsigalioję finansinių ataskaitų datai:

TFAS 14 „Reguliacinės atidėtos sąskaitos“ (įsigalioja nuo ar po 2016 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimta ES. ES nuspręsta kol kas nenagrinėti ir palaukti galutinio standarto)

Tai yra tarpinis standartas, suteikiantis įmonėms, pirmą kartą taikančioms TFAS, galimybę palikti reguliacinį turtą ir įsipareigojimus balanse kol TASV pabaigs išsamų tokio turto ir įsipareigojimų apskaitos projektą. Šio standarto taikymas neturės įtakos Bendrovei.

TFAS 9 „Finansinės priemonės“ (įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

TFAS 9 ilgainiui pakeis TAS 39. TASV išleido pirmąsias tris šio standarto dalis, kuriose nustatyta nauja finansinio turto klasifikavimo ir vertinimo tvarka, reikalavimai finansinių įsipareigojimų apskaitai bei rizikos mažinimo apskaitai. Bendrovė dar neįvertino šių pakeitimų taikymo įtakos.

TFAS 15 „Pajamos iš sutarčių su klientais“ (įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

TFAS 15 pakeičia 18 TAS „Pajamos“, 11 TAS „Statybos Sutartys“ ir kai kurias su pajamomis susijusias interpretacijas; keičia pagrindą sprendžiant, ar pajamos yra pripažįstamos iš karto arba per tam tikrą laiką; teikia naujas ir išsamesnius nurodymus dėl specifinių situacijų; išplečia ir patobulina informacijos pajamų atskleidimo reikalavimus. IFRS 15 gali turėti įtakos pajamų pripažinimui, bet detalesnio poveikio Bendrovė dar nėra įvertinusi.

TAS 12 „Atidėtojo mokesčio turto pripažinimas nerealizuotiems nuostoliams“ (įsigalioja nuo ar po 2017 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais).

Pakeitimų tikslas yra išaiškinti, kaip apskaityti atidėtųjų mokesčių turtą, susijusius su skolinėmis priemonėmis įvertintomis tikrąja verte, ypač kai rinkos palūkanų normų pokyčiai sumažina skolinių priemonių tikrąją vertę žemiau savikainos. Pakeitimai neturės įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

TAS 7 „Atskleidimų iniciatyva“ (įsigalioja nuo ar po 2017 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais).

Pakeitimai reikalauja, kad ūkio subjektas atskleistų informaciją, kuri leistų vartotojams įvertinti įsipareigojimų, atsirandančių iš finansinės veiklos, pokyčius. Pakeitimai neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nes Bendrovės finansinė veikla nėra reikšminga.

9 TFAS „Finansinės priemonės“ taikymas su 4 TFAS „Draudimo sutartys“ (įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais, bet ne anksčiau, nei bus patvirtinti ES).

Pakeitimai skirti išspręsti laikinas apskaitos pasekmes, išskylančias dėl TFAS 9 „Finansinės priemonės“ ir numatomo naujo Draudimo sutarčių standarto, kuris įsigalios ne anksčiau kaip 2020 m. Pakeitimai turės įtakos tik tiems subjektams, kurie išduoda draudimo sutartis, todėl pakeitimai neturės įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

TFAS 2 pakeitimai „Mokėjimų akcijomis sandorių klasifikavimas ir vertinimas“ (pakeitimai įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais, bet ne anksčiau, nei bus patvirtinti ES).

Pakeitimai pateikia išaiškinimą, kaip vertinamos nuosavybės ir ne nuosavybės teisių perleidimo sąlygos tikrosios vertės vertinimui įsipareigojimo, kylančio iš piniginių mokėjimų akcijomis sandorių. Pakeitimai taip pat pateikia akcijomis paremtų mokėjimų operacijų, kuriuose išskyla mokesčių išskaitymo prievolę, klasifikavimą. Pakeitimai neturės įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms, kadangi Bendrovė neturi akcijomis paremtų mokėjimo sandorių.

TFAS 16 „Nuoma“ (pakeitimai įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais, bet ne anksčiau, nei bus patvirtinti ES).

2016 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Naujasis standartas pakeičia TAS 17 „Nuoma“, kartu su trimis aiškinimais (TFAAK 4, NAK 15, NAK 27) Pagal TFAS 16 nuomininkai turės apskaityti nuomą balanse, pripažįstant turta, turint teisę juo naudotis ir nuomos įsipareigojimus. Tam tikros išimties trumpalaikės nuomos ir mažos vertės turto nuomos pripažinimui. Pakeitimai neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Šiuo metu Bendrovė vertina įtaką sandoriams, likučiams bei informaciją, atskleidžiamai finansinėse ataskaitose, atsižvelgiant į šiuos Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus privalomus taikyti Europos Sąjungoje ataskaitiniams laikotarpiams, kurie prasideda 2016 m. sausio 1 d. ir vėliau:

1-asis TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“

Standarto pataisos parengtos pagal 16-ojo TAS ir 41-ojo TAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Finansinės būklės ataskaitoje turi būti pateiktos eilučių sumos susijusios su biologiniu turtu, kuriam taikomas 41-asis TAS „Žemės ūkis“. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

Visą finansinių ataskaitų rinkinį sudaro: a) finansinės būklės ataskaita; b) pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita; c) nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita; d) pinigų srautų ataskaita; e) aiškinamasis raštas f) praėjusio laikotarpio lyginamoji informacija ir g) praėjusio laikotarpio pradžios finansinės būklės ataskaita, kai ūkio subjektas taiko apskaitos politiką retrospektyviai arba atlieka retrospektyvų savo finansinių ataskaitų straipsnių taisyklę. Reikšmingumo ir ataskaitų eilučių sujungimo nuostatos numato, kad ūkio subjektas turi atskirai pateikti kiekvieną reikšmingą panašių duomenų grupę. Ūkio subjektas turi atskirai pateikti nepanašaus pobūdžio arba paskirties duomenis, išskyrus tuos atvejus, kai jie yra nereikšmingi. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

16-asis TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“

Šis standartas netaikomas su žemės ūkiu veikla susijusiam biologiniam turtui, išskyrus derlinius augalus (žr. 41-ąjį TAS „Žemės ūkis“). Šis standartas taikomas derliniams augalams, tačiau netaikomas ant derlinių augalų augančiai produkcijai. Derliniai augalai apskaitomi tokiu pačiu būdu kaip savos gamybos nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų objektai prieš tai, kai jie yra tokioje vietoje ir tokios būklės, kokia būtina jiems naudoti vadovybės numatytu būdu. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

Nustatant turto naudingo tarnavimo laiką, turi būti apsvaistytas techninis arba komercinis senėjimas dėl gamybos pasikeitimo ar tobulėjimo, dėl prekių ar paslaugų, susijusių su to turto naudojimu, paklausos rinkoje pasikeitimo. Ateityje tikėtinas prekės, kuri buvo pagaminta naudojant turta, pardavimo kainos sumažėjimas galėtų rodyti tikėtiną techninį arba komercinį turto senėjimą, kuris, savo ruožtu, gali rodyti turto teikiamos būsimos ekonominės naudos sumažėjimą. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

17-asis TAS „Nuoma“

Standarto pataisos parengtos pagal 16-ojo TAS ir 41-ojo TAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Standartas neturi būti taikomas kaip vertinimo pagrindas biologiniam turtui, kuriam taikomas 41-asis TAS „Žemės ūkis“ ir kurį laiko nuomininkai pagal finansinės nuomos sutartis, bei biologiniam turtui, kuriam taikomas 41-asis TAS „Žemės ūkis“ ir kurį nuomotojai teikia pagal veiklos nuomos sutartis. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

19-asis TAS „Išmokos darbuotojams“

Diskonto norma, taikoma išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikui, įsipareigojimams (ir finansuojamiems, ir nefinansuojamiems) turi būti nustatoma remiantis rinkos pajamomis iš aukštos kokybės įmonių obligacijų atskaitinio laikotarpio pabaigoje. Kai naudojamos valiutos, kurioms nėra didelės tokių aukštos kokybės įmonių obligacijų rinkos, remiamasi rinkos pajamomis (ataskaitinio laikotarpio pabaigoje) iš Vyriausybės obligacijų, išreikštų ta valiuta. Įmonių obligacijų ar Vyriausybės obligacijų valiuta ir terminas turi atitikti išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikui, įsipareigojimų valiutą ir terminą. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

23-iasis TAS „Skolinimosi išlaidos“

Standarto pataisos parengtos pagal 16-ojo TAS ir 41-ojo TAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Ūkio subjektas neturi taikyti standarto skolinimosi išlaidoms, tiesiogiai priskirtinoms prie šių objektų įsigijimo, statybos ar gamybos įskaitant ilgo parengimo turta, vertinama tikrąja verte, pavyzdžiui, biologinį turta, kuriam taikomas 41-asis TAS „Žemės ūkis“. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

2016 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

27-asis TAS „Atskiros finansinės ataskaitos“

Kai ūkio subjektas rengia atskiras finansines ataskaitas, investicijas į patronuojamąsias įmones, bendras įmones ir asocijuotąsias įmones jis turi apskaityti: a) savikaina; b) pagal 9-ąjį TFAS arba c) taikydamas nuosavybės metodą, kaip aprašyta 28-ajame TAS. Ūkio subjektas tokią pačią apskaitos tvarką turi taikyti kiekvienos rūšies investicijoms. Kai investicijos, apskaitomos savikaina arba taikant nuosavybės metodą, yra priskiriamos prie skirtų parduoti arba paskirstyti, jos apskaitomos pagal 5-ąjį TFAS „Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, ir nutraukta veikla“. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

28-asis TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones“

Standarto pataisos parengtos pagal 27-ojo TAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Jei ūkio subjekto nuosavybės dalis asocijuotojoje ar bendroje įmonėje sumažinama, bet investicija ir toliau atitinkamai klasifikuojama kaip investicija į asocijuotąją įmonę ar bendrą įmonę, ūkio subjektas turi pergrupuoti į pelną ar nuostolius tik proporcingą anksčiau kitose bendrosiose pajamose pripažinto pelno arba nuostolių dalį, susijusią su tuo nuosavybės dalies sumažinimu, jei perleidžiant susijusį turtą arba įsipareigojimus tą pelną arba nuostolius būtų reikalaujama pergrupuoti į pelną arba nuostolius. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

34-asis TAS „Tarpinė finansinė atskaitomybė“

Be svarbių įvykių ir sandorių atskleidimo, ūkio subjektas turi pateikti papildomą informaciją savo tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte arba kitur tarpinėje finansinėje atskaitoje. Papildoma atskleistina informacija arba pateikiama tarpinėse finansinėse atskaitose, arba įtraukiama pagal kryžminę nuorodą iš tarpinių finansinių ataskaitų į kurią nors kitą ataskaitą (pavyzdžiui, į vadovybės pastabas ar rizikos ataskaitą), kuri yra prieinama finansinių ataskaitų vartotojams tokiomis pat sąlygomis ir tuo pat metu kaip ir tarpinės finansinės ataskaitos. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

36-asis TAS „Turto vertės sumažėjimas“

Standarto pataisos parengtos pagal 16-ojo TAS ir 41-ojo TAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Standartas turi būti taikomas apskaitant viso turto vertės sumažėjimą, išskyrus biologinio turto, susijusio su žemės ūkio veikla, kuriam taikomas 41-asis TAS „Žemės ūkis“ ir kuris vertinamas tikrąja verte atėmus perleidimo išlaidas. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

38-asis TAS „Nematerialusis turtas“

Dėl technologijų spartaus keitimosi kompiuterių programos ir kitas nematerialusis turtas technologiškai sensta. Todėl tikėtina, kad jo naudingo tarnavimo laikas bus trumpas. Ateityje tikėtinas prekės, kuri buvo pagaminta naudojant nematerialųjį turtą, pardavimo kainos sumažėjimas galėtų rodyti tikėtiną technologinį arba komercinį turto senėjimą, kuris, savo ruožtu, gali rodyti turto teikiamos būsimos ekonominės naudos sumažėjimą. Taikomas amortizacijos metodas turi atspindėti būdą, kuriuo ūkio subjektas numato suvartoti turto būsimą ekonominę naudą. Jei tokio būdo patikimai nustatyti neįmanoma, turi būti taikomas tiesiogiai proporcingas metodas. Egzistuoja nugrinčijama prezumpcija, kad amortizacijos metodas, grindžiamas pajamomis, gaunamomis iš veiklos, kuri apima naudojimąsi nematerialiuoju turtu, yra netinkamas. Pajamos, gaunamos iš veiklos, kuri apima nematerialiojo turto naudojimą, paprastai atspindi veiksnius, kurie nėra tiesiogiai susiję su nematerialiojo turto teikiamos ekonominės naudos suvartojimu. Ši prezumpcijos gali būti nepaisoma tik išimtinėmis aplinkybėmis. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

40-asis TAS „Investicinis turtas“

Standarto pataisos parengtos pagal 16-ojo TAS ir 41-ojo TAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Standartas netaikomas biologiniam turtui, susijusiam su žemės ūkio veikla. Investicinio turto paskirtis – gauti pajamų iš nuomos arba padidinti turto vertę, arba abu šie tikslai kartu. Dėl to iš investicinio turto gaunami pinigų srautai iš esmės nepriklauso nuo ūkio subjektui priklausančio kito turto. Tuo investicinis turtas skiriasi nuo savininko reikmėms naudojamo turto. Gaminant ar tiekiant prekes arba teikiant paslaugas (arba turtą naudojant administraciniams tikslams), sukuriama pinigų srautai, priskirtini ne tik tam turtui, bet ir kitam gamybos ar tiekimo procese arba paslaugoms teikti naudojamam turtui. Savininko reikmėms naudojamam turtui taikomas 16-asis TAS. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

41-asis TAS „Žemės ūkis“

Standartas turi būti taikomas registruojant apskaitoje toliau nurodytą turtą, kai jis yra susijęs su žemės ūkio veikla: a) biologinį turtą, išskyrus derlinius augalus, b) žemės ūkio produkciją derliaus nuėmimo metu ir c) valstybės dotacijas. Standartas netaikomas po derliaus nuėmimo perdirbamai žemės ūkio produkcijai, pavyzdžiui, kai vyndarys perdirba savo išaugintas vynuoges į vyną. Vartojamasis biologinis turtas yra turtas, išaugintas kaip žemės ūkio produkcija arba

2016 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

parduodamas kaip biologinis turtas. Atsinaujinantis biologinis turtas yra kitas nei vartojamasis biologinis turtas (pavyzdžiui, gyvuliai, duodantys pieno, ir vaismedžiai, nuo kurių nuskinami vaisiai). Atsinaujinantis biologinis turtas yra ne žemės ūkio produkcija, o greičiau turtas, laikomas tam, kad duotų produkciją. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

1-asis TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“

Standarto pataisos parengtos pagal 11-ojo TAS pataisą siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Išimtis ankstesniems verslo jungimams, susijusios su TFAS taikymu pirmą kartą, taip pat taikoma anksčiau įsigytoms investicijoms į asocijuotųjų įmonių dalį bendrosiose įmonėse ir į dalį bendroje veikloje, kurioje bendrosios veiklos vykdymas sudaro verslą, kaip apibrėžta 3-iajame TFAS. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

Standarto pataisos parengtos pagal 27-ojo TAS pataisą siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Kai ūkio subjektas rengia atskiras finansines ataskaitas, 27-ajame TAS reikalaujama, kad savo investicijas į patronuojamąsias įmones, bendras įmones ir asocijuotąsias įmones jis apskaitytų: a) savikaina; b) pagal 9-ąjį TFAS arba c) taikydamas nuosavybės metodą, kaip aprašyta 28-ajame TAS. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

5-asis TFAS „Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, ir nutraukta veikla“

Jeigu ūkio subjektas priskyrė turtą (ar perleidžiamą grupę) prie skirto parduoti arba skirto paskirstyti savininkams turto, tačiau 7–9 straipsnių kriterijai (dėl skirto parduoti turto) arba 12A straipsnio kriterijai (dėl skirto paskirstyti savininkams turto) nebetenkinami, jis privalo nebepriskirti tokio turto (ar perleidžiamos grupės) prie skirto parduoti ar paskirstyti savininkams (atitinkamai). Ūkio subjektas ilgalaikį turtą (arba perleidžiamą grupę), kuris nebepriskiriamas prie skirto parduoti arba skirto paskirstyti savininkams (arba išbraukiamas iš perleidžiamos grupės, laikytos skirto parduoti arba paskirstyti savininkams), vertina mažesniąja iš šių verčių: a) balansine verte prieš tai, kai turtas (ar perleidžiama grupė) buvo priskirtas prie skirto parduoti arba paskirstyti savininkams, pakoreguota dėl bet kokio nusidėvėjimo, amortizacijos ar perkainojimų, kurie būtų buvę pripažinti, jeigu turtas (ar perleidžiama grupė) nebūtų priskirtas prie skirto parduoti arba paskirstyti savininkams; b) atsiperkamąja verte kiekvieną dieną, kada dar kartą nusprendžiama jo neparduoti arba nepaskirstyti. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

7-asis TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“

Ūkio subjektas toliau nekontroliuoja perduoto finansinio turto, jei pagal perdavimo sąlygas ūkio subjektas neišlaiko jokių su perduotu finansiniu turtu susijusių sutartinių teisių ar prievolių ir neįgyja naujų su perduotu finansiniu turtu susijusių sutartinių teisių ar prievolių. Ūkio subjektas toliau nekontroliuoja perduoto finansinio turto, jei jis nėra suinteresuotas būsimais perduoto finansinio turto rezultatais ir jokiomis aplinkybėmis nėra įpareigotas ateityje atlikti su perduotu finansiniu turtu susijusių mokėjimus. Sąvoka „mokėjimas“ šiame kontekste neapima perduoto finansinio turto pinigų srautų, kuriuos ūkio subjektas gauna ir kuriuos privalo pervesti gavėjui. Visos įmonės 1 straipsnyje nurodytas pataisas taiko ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

Kita standarto pataisa parengta pagal 1-ojo TAS pataisą siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Ūkio subjektas atskleidžia informaciją apie svarbias apskaitos politikos priemones, įskaitant finansinėms ataskaitoms rengti taikomą vertinimo pagrindą (ar pagrindus) ir kitą taikomą apskaitos politiką, svarbią finansinių ataskaitų supratimui. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

11-asis TFAS „Jungtinė veikla“

Kai ūkio subjektas įsigyja dalį bendroje veikloje, kurioje bendros veiklos vykdymas sudaro verslą, kaip apibrėžta 3-iajame TFAS, jis taiko, priklausomai nuo jo turimos dalies pagal 20 straipsnį, visus 3-iojo TFAS ir kitų TFAS verslo jungimų apskaitos principus, kurie neprieštarauja šio TFAS nurodymams, ir atskleidžia pagal tuos TFAS reikalaujamą informaciją, susijusią su verslo jungimais. Bendros veiklos vykdytojas gali padidinti savo dalį bendroje veikloje, kurioje bendros veiklos vykdymas sudaro verslą, kaip apibrėžta 3-iajame TFAS, įsigydamas papildomą bendros veiklos dalį. Tokiais atvejais anksčiau turėtos bendros veiklos dalys nėra pakartotinai vertinamos, jei bendros veiklos vykdytojas išlaiko bendrą kontrolę. Visos įmonės 1 straipsnyje nurodytas pataisas taiko ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

Apskaitos principai

Finansinis turtas

Finansinis turtas apima turimas investicijas į skolos vertybinius popierius, nuosavybės vertybinius popierius bei kolektyvinio investavimo subjektų investicinius vienetus.

Investicijų į nuosavybės vertybinius popierius ir kolektyvinio investavimo subjektų investicinius vienetus apskaita

Investicijos pirminio pripažinimo momentu registruojamos apskaitoje įsigijimo verte, o kiekvieno laikotarpio pabaigoje apskaitomos tikraja verte, atsižvelgiant į jų įvertintą rinkos kainą, ir balanse pateikiamos tikraja verte. Pelnas ar nuostoliai dėl finansinio turto (nuosavybės vertybinių popierių ir KIS investicinių vienetų) tikrosios vertės pasikeitimo įtraukiami į ataskaitinio laikotarpio Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitą. Visi investicijų įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo (pardavimo) dieną.

Investicijų į skolos vertybinius popierius apskaita

Investicijos į skolos vertybinius popierius pirminio pripažinimo momentu registruojamos apskaitoje įsigijimo verte. Vėliau šios investicijos kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaitomos amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotą palūkanų normos metodą. Finansinio turto ar finansinio įsipareigojimo, įvertintų amortizuota savikaina, amortizacijos suma parodoma ataskaitinio laikotarpio Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje. Visi investicijų įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo (pardavimo) dieną.

Visi vertybiniai popieriai priskiriami ne prekybos knygai.

Gautinų sumų ir paskolų apskaita

Gautinos sumos ir paskolos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos tikraja verte. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos ir paskolos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą, o ilgalaikės gautinos sumos ir suteiktos paskolos – diskontuota verte, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentams priskiriami trumpalaikiai indėliai iki 3 mėn. bei pinigų rinkos priemonės.

Nefinansinis turtas

Nefinansinis turtas apima materialųjį ir nematerialųjį ilgalaikį turtą, atsargas bei kitą nefinansinį turtą.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Bendrovė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką – 3 metus. Bendrovės taikoma minimali nematerialiojo turto vertė yra 869 Eur.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintą vertės sumažėjimo nuostolį.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojamas, o pardavimo pelnas ar nuostolis apskaitomas Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Bendrovės taikoma minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė yra 869 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą. Ilgalaikiam materialiam turtui taikomos šios nusidėvėjimo normos:

Kompiuterinė įranga	3 metai
Baldai	6 metai
Kitas turtas	4 metai

Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrinamas, užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

2016 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Atsargos

Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, pasirenkant tą, kuri yra mažesnė. Atsargų įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina, pakoreguota gautų nuolaidų sumomis. Prie atsargų įsigijimo savikainos pridedamos su tiesiogiai su įsigijimu susijusios išlaidos, jeigu jos yra reikšmingos.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai – sutartiniai įsipareigojimai perduoti pinigus ar kitą finansinį turtą. Finansiniai įsipareigojimai skirstomi į dvi grupes: vertinamieji tikrąją verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje ir finansiniai įsipareigojimai, laikomi iki termino pabaigos.

Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte

Tai tokie finansiniai įsipareigojimai, kurių vertė priklauso nuo vertybinių popierių rinkos vertės arba rinkos indekso, lemiančio vertybinių popierių tikrąją vertę, pokyčio. Pirminio pripažinimo metu šie įsipareigojimai yra įvertinami įsigijimo savikaina, o su sandoriu susijusios išlaidos pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje. Vėlesniais laikotarpiais finansiniai įsipareigojimai vertinami tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansiniai įsipareigojimai, laikomi iki termino pabaigos

Finansinius įsipareigojimus, laikomus iki termino pabaigos sudaro paskolos ir prekybos mokėtinos sumos. Pirminio pripažinimo metu šie įsipareigojimai yra įvertinami įsigijimo savikaina, o su sandoriu susijusios išlaidos pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Kapitalas ir rezervai

Akcinis kapitalas apskaitomas pagal Bendrovės įstatus. Rezervai sudaromi paskirstant ataskaitinių metų pelną visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu, laikantis Lietuvos Respublikos įstatymų, poįstatyminių aktų bei Bendrovės įstatų. Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, bendrovės kasmet privalo pervesti į privalomąjį rezervą ne mažiau kaip 5 proc. paskirstytojo pelno, kol šis rezervas ir akcijų priedai pasiekia 10 proc. Bendrovės įstatinio kapitalo.

Užsienio valiuta

Visi sandoriai yra apskaitomi eurais. Jeigu sandoris sudaromas ne Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, sandorio suma perskaičiuojama į eurais pagal sandorio dieną galiojusį oficialų euro ir atitinkamos valiutos santykį.

Turtas ar įsipareigojimai užsienio valiuta kiekvieno laikotarpio pabaigoje perskaičiuojami pagal oficialų tos dienos euro ir tos valiutos santykį. Pelnas ar nuostoliai iš tokių sandorių bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo balanso diena yra apskaitomi finansinių pajamų (sąnaudų) straipsnyje Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Pajamų pripažinimas

Bendrovės pajamos finansinėje atskaitomybėje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu. Bendrovės pagrindinės pajamos – jos valdomų fondų valdymo, platinimo ir sėkmės mokesčiai. Fondų turto valdymo pajamos yra skaičiuojamos kiekvieną mėnesį, nuo Fondo grynųjų aktyvų vertės to mėnesio paskutinę darbo dieną ir yra pripažįstamos kaupimo principu.

Prie finansinės veiklos pajamų priskiriama valiutų kurso kitimo ir valiutų konversijos teigiama įtaka bei kitos finansinės veiklos pajamos.

Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Suteiktų paslaugų savikaina siejama su ataskaitiniu laikotarpiu suteiktomis paslaugomis ir uždirbtais valdymo, platinimo bei sėkmės mokesčiais. Į šį rodiklį įskaitoma tik ta išlaidų dalis, kuri buvo patirta per ataskaitinį laikotarpį paslaugoms suteikti ir pajamoms uždirbti.

Prie finansinės veiklos sąnaudų priskiriama valiutų kurso kitimo ir valiutų konversijos neigiama įtaka ir kitos finansinės veiklos sąnaudos.

2016 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pripažinimas

Investicijų realizuotas pelnas ir nuostolis pripažįstami tuo laikotarpiu, kuriuo investicijos buvo realizuotos. Investicijų realizuotu pelnu pripažįstamas teigiamas skirtumas tarp įsigijimo ir realizavimo vertės, o perleidimo nuostoliu – neigiamas skirtumas.

Nebalansiniai straipsniai

Bendrovės valdomo Fondo pinigines lėšas laikomos Bendrovės vardu komercinio banko sąskaitoje patikėjimo teise atskirai nuo Bendrovės lėšų ir apskaitomos nebalansinėse sąskaitose. Nebalansinėse sąskaitose apskaitomi ir valdomų Fondų vertybiniai popieriai, apskaityti rinkos kaina. Bendrovės suteiktos garantijos ir laidavimai bei kiti nebalansiniai įsipareigojimai taip pat yra atvaizduojami nebalansinėje ataskaitoje.

Visi nebalansiniai įsipareigojimai yra parodomi nebalansinėje ataskaitoje, kuri pateikiama kartu su balansu.

Mokesčiai

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis apskaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus.

Mokestinis nuostolis į kitą laikotarpį gali būti perkeliamas neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolį, kuris susidarė dėl vertybinių popierių. Nuostolis iš vertybinių popierių perleidimo gali būti keliamas 5 metus ir padengiamas tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiu, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti balanso data.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas balanse tiek, kiek Bendrovės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje, atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėje atskaitomybėje.

Susijusios šalys

Susijusiomis šalimis pripažįstami akcininkai, Valdybos nariai, darbuotojai, jų artimi asmens šeimos nariai (kaip apibrėžta 24-ame TAS) ir įmonės, kurios tiesiogiai ar netiesiogiai per tarpininką kontroliuoja įmonę arba yra kontroliuojamos atskirai ar su kita šalimi, esant sąlygai, kad šis ryšis suteikia galimybę viena iš šalių kontroliuoti kitą šalį arba daryti reikšmingą įtaką priimant finansinius ir valdymo sprendimus.

Aiškinamojo rašto pastabos

Pateikiamos svarbiausių finansinės atskaitomybės ataskaitų pozicijų pastabos:

1 pastaba. Pinigai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro:

Straipsnis	2016-12-31	2015-12-31
Pinigai kasoje	0	0
Lėšos bankų sąskaitose (eurais)	81.739	28.546
Viso:	81.739	28.546

2 pastaba. Kitos gautinos sumos

Kitas gautinas sumas sudaro:

Straipsnis	2016-12-31	2015-12-31
Pirkėjų įsiskolinimas	1.026	300
Sukauptos valdymo mokesčių pajamos	13.258	11.282
Kitos gautinos sumos	0	3
Viso:	14.284	11.585

3 Obligacijos

Straipsnis	2016-12-31	2015-12-31
LR Vyriausybės obligacijos		52.515
Viso:		52.515

4 pastaba. Kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai

Bendrovės investicijos į kolektyvinio investavimo subjektų investicinius vienetus sudaro:

Fondo pavadinimas	2016-12-31		2015-12-31	
	Vienetai	Suma	Vienetai	Suma
Synergy Finance turto taktinio paskirstymo fondas	499,3536	46.353	499,3536	45.619
Vitality	1.211,7015	21.798	876,2706	14.216
Europos sutelktinio finansavimo fondas	99,9664	10.067		
Danske Invest. Institutional Liquidity Plus Fund G	51.155,4981	70.967	29.299,1671	40.028
Viso:	52.966,5196	149.185	30.674,7913	99.863

5 pastaba. Kitas turtas

Straipsnis	2016-12-31	2015-12-31
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	1.669	932
Išankstiniai apmokėjimai	10.894	1.166
Kitas turtas	27	46
Viso:	12.590	2.144

6 pastaba. Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Straipsnis	2016-12-31	2015-12-31
Mokėtinas pelno mokestis	3.561	1.071
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	6.165	2.994
Sukauptos sąnaudos ir būsimųjų laikotarpių pajamos	26	0
Skolos tiekėjams	2.273	418
Išankstiniai apmokėjimai	0	798
Kitos mokėtinos sumos	23	469
Viso:	12.048	5.750

7 pastaba. Įstatinis kapitalas

Įmonės akcinį kapitalą sudaro 5.300 akcijų, nominali vertė 30,00 Eur, viso akcinis kapitalas sudaro 159.000 Eur. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos. 2016 ir 2015 m. Bendrovė savų akcijų neįsigijo ir nepelerdo. 2016 ir 2015 m. Bendrovės akcininkai buvo:

Akcininkas	Akcijų skaičius	Visų akcijų dalis, %	Balso teisę turinčių akcijų dalis, %
Arūnas Čiulada	1.166	22 %	22 %
Artūras Milevskis	1.166	22 %	22 %
Lukas Macijauskas	1.166	22 %	22 %
Gintaras Kazakevičius	901	17 %	17 %
Rimvydas Šerys	901	17 %	17 %

Paprastasis pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai, apskaičiuojamas laikotarpio pelną (nuostolius), tenkančius akcininkams, dalijant iš svertinio išleistų paprastųjų akcijų skaičiaus vidurkio per laikotarpį:

	2016 m.	2015 m.
Paprastųjų akcijų skaičiaus vidurkis, vienetais	5.300	5.300
Laikotarpio pelnas (nuostoliai), priskiriamas nuosavo kapitalo savininkams	67.547	17.306
Paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai	12,74	3,27

2016 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Įmonė nėra išleidusi kitų vertybinių popierių potencialiai konvertuojamų į akcijas. Dėl to sumažintas pelnas (nuostoliai) yra lygus paprastajam pelnui (nuostoliui), tenkančiam vienai akcijai.

8 pastaba. Pelno paskirstymo projektas

Kadangi iki finansinių ataskaitų parengimo datos pelno paskirstymo projektas dar nepatvirtintas, jis nėra atskleistas.

9 pastaba. Turto ir įsipareigojimų terminų analizė

Turto ir įsipareigojimų grupavimas pagal laiką 2016 m. gruodžio 31 d.:

Balanso straipsnis	Trumpiau kaip trys mėnesiai	Nuo trijų mėnesių iki vienerių metų	Nuo vienerių iki penkerių metų	Ilgiau, kaip penkeri metai	Be termino	Iš viso
Turtas						
Pinigai					81.739	81.739
Kitos gautinos sumos	14.284					14.284
Ne nuosavybės vertybiniai popieriai						0
Nuosavybės vertybiniai popieriai					149.185	149.185
Kitas turtas	12.590					12.590
Iš viso:	26.874	0	0	0	230.924	257.798
Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai						
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	12.048					12.048
Nuosavas kapitalas					245.750	245.750
Iš viso:	12.048	0	0	0	245.750	257.798

Turto ir įsipareigojimų grupavimas pagal laiką 2015 m. gruodžio 31 d.:

Balanso straipsnis	Trumpiau kaip trys mėnesiai	Nuo trijų mėnesių iki vienerių metų	Nuo vienerių iki penkerių metų	Ilgiau, kaip penkeri metai	Be termino	Iš viso
Turtas						
Pinigai					28.546	28.546
Kitos gautinos sumos	11.585					11.585
Ne nuosavybės vertybiniai popieriai				52.515		52.515
Nuosavybės vertybiniai popieriai					99.863	99.863
Kitas turtas	2.144					2.144
Iš viso:	13.729	0	0	52.515	128.409	194.653
Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai						
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	5.750					5.750
Nuosavas kapitalas					188.903	188.903
Iš viso:	5.750	0	0	0	188.903	194.653

10 pastaba. Nebalansinis turtas ir įsipareigojimai

Valdomų investicinių fondų grynas turtas ir investicinių bendrovių nuosavas kapitalas*:

	2016-12-31	2015-12-31
Specialieji kolektyvinio investavimo subjektai, investuojantys į kitus kolektyvinio investavimo subjektus	4.747.107	4.304.016
Informuotiesiems investuotojams skirti investiciniai fondai	20.145.056	7.799.422
Informuotiesiems investuotojams skirtos uždarojo tipo investicinės bendrovės	72.584.562	38.035.768
Informuotiesiems investuotojams skirtos atviro tipo investicinės bendrovės	31.243.294	3.929.700
Viso:	128.720.019	54.068.906

* Preliminarūs duomenys iš parengtų, bet dar nepatvirtintų valdomų subjektų finansinių ataskaitų

2016 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

11 pastaba. Komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo ir kitos veiklos pajamos

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31d. pardavimo pajamas sudarė:

Straipsnis	2016 m.	2015 m.
Komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos pajamos	181.293	109.485
Kitos veiklos pajamos	19.840	17.263
Viso:	201.133	126.748

12 pastaba. Komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo ir kitos veiklos sąnaudos

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31d. pardavimo savikainą sudarė:

Straipsnis	2016 m.	2015 m.
Komisinių, valdymo ir klientų aptarnavimo veiklos sąnaudos	3.821	10.938
Kitos veiklos sąnaudos	1.603	620
Viso:	5.424	11.558

13 pastaba. Bendrosios administracinės sąnaudos

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31d. veiklos sąnaudas sudarė:

Straipsnis	2016 m.	2015 m.
Pardavimo sąnaudos	6.035	9.218
Patalpų nuoma ir patarnavimai bei eksploatacija	12.492	10.355
Ryšių sąnaudos	1.495	1.479
Darbo užmokestis, Sodra ir garantinio fondo įmokos	65.364	56.123
Tantjemos valdybos pirmininkui	3.410	0
Kuro sąnaudos	3.869	3.145
Autonuomos sąnaudos	11.578	8.840
Apskaitos paslaugos	2.012	2.012
Programavimo darbai	0	3.000
Teisinės paslaugos	7.000	0
Parama ir labdara	1.000	0
Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos	21.918	11.223
Viso:	136.173	105.395

14 pastaba. Pelno mokestis

	2016 m.	2015 m.
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	71.108	18.377
Neleidžiami atskaitymai	13.104	11.232
Neapmokestinamosios pajamos	10.023	8.191
Sąnaudos mažinančios pelną (didinančios nuostolius)	967	
Atskaitoma paramos suma	2.000	
Apmokestinamasis pelnas	71.222	21.418
Pelno mokestis, %	5	5
Pelno mokesčio sąnaudos	3.561	1.071

15 pastaba. Finansinės rizikos valdymas

Naudodamasi finansiniais instrumentais Bendrovė susiduria su šia rizika:

- Kredito rizika;
- Likvidumo rizika;
- Rinkos rizika.

2016 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Šioje pastaboje pateikiama informacija apie kiekvieną Bendrovės patiriamą aukščiau paminėtą riziką, Bendrovės rizikos vertinimo tikslus, politiką ir rizikos vertinimo ir valdymo procesus, taip pat apie Bendrovės kapitalo valdymą. Išsamesni kiekybiniai atskleidimai pateikiami šioje pastaboje.

Valdyba yra visiškai atsakinga už Bendrovės rizikos valdymo struktūros sukūrimą ir priežiūrą. Bendrovės rizikos valdymo politika yra skirta rizikos, su kuria susiduria Bendrovė, nustatymui ir analizei, atitinkamų rizikos ribų ir kontrolių nustatymui bei rizikos ir limitų laikymosi stebėjimui. Rizikos valdymo politika ir rizikos valdymo sistemos yra reguliariai peržiūrimos, kad atitiktų rinkos sąlygų ir Bendrovės veiklos pokyčius. Apmokymų, valdymo standartų procedūrų pagalba Bendrovė siekia sukurti drausmingą ir konstruktyvią valdymo aplinką, kurioje visi darbuotojai žinotų savo funkcijas ir vykdytų įsipareigojimus.

Kredito rizika. Kredito rizika yra rizika, kad Bendrovės patirs finansinių nuostolių, jei klientas arba kita šalis neįvykdys numatytų įsipareigojimų, ir kuri yra dažniausiai susijusi su iš klientų gautinomis sumomis. Bendrovė kontroliuoja kredito riziką taikydama kredito sąlygas ir atlikdama rinkos analizės procedūras. Bendrovėje nėra reikšmingos kredito rizikos koncentracijos, nes pardavimai yra paskirstyti skirtingiems pirkėjams. Bendrovė apskaito vertės sumažėjimą remdamasi iš prekybos ir kitų gautinų sumų patirtų nuostolių įvertinimu. Ši vertės sumažėjimą sudaro tik konkretus nuostoliai, susiję su atskiromis reikšmingomis prekybos ir kitomis gautinomis sumomis.

Maksimali kredito riziką

Maksimali kredito riziką ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, neatsižvelgiant į jokių turimus užstatus arba kitas kredito prievolių įvykdymo užtikrinimo priemones:

	2016-12-31	2015-12-31
Pinigai	81.739	28.546
Kitos gautinos sumos	14.284	11.585
LR Vyriausybės obligacijos		52.515
Nuosavybės vertybiniai popieriai	149.185	99.863
	245.208	192.509

Likvidumo rizika. Likvidumo rizika yra rizika, kad suėjus terminui Bendrovė nepajėgs įgyvendinti savo finansinių įsipareigojimų. Bendrovės likvidumo valdymo tikslas yra kiek įmanoma geriau užtikrinti, pakankamą Bendrovės likvidumą, leidžiantį įvykdyti įsipareigojimus tiek esant įprastoms, tiek sudėtingomis sąlygoms, nepatiriant nepriimtinių nuostolių ir nerizikuojant prarasti savo gerą vardą.

Bendrovė užsitikrina, kad prireikus turėtų pakankamai grynųjų pinigų, kad galėtų padengti planuojamas veiklos išlaidas ir finansinius įsipareigojimus. Šis užsitikrinimas neapima galimų nenuspėjamų nepaprastųjų aplinkybių (pvz., stichinių nelaimių) įtakos. Kiekybinių duomenų santrauką apie likvidumo riziką patekta 13 pastaboje. Likvidumo rizikos analizė parengta naudojant diskontuotus pinigų srautus nes visos mokėtinos sumos yra fiksuoto dydžio bei yra trumpalaikio pobūdžio.

Rinkos rizika. Rizika, kad finansinės priemonės tikroji vertė arba būsimi pinigų srautai svyruos dėl rinkos kainų pokyčių. Rinkos rizika apima šias tris rizikos rūšis: valiutos riziką, palūkanų normos riziką ir kitą kainos riziką

Valiutos rizika.

Bendrovės funkcinė valiuta yra Eurais. Bendrovė nesusiduria su užsienio valiutos kurso kitimo rizika dėl pirkimų ir pasiskolintų sumų, kurios yra apskaitomos kitomis valiutomis nei litais ar eurais. Bendrovė neturėjo reikšmingos užsienio valiutos keitimo rizikos. Įmonės finansinio turto ir įsipareigojimų koncentraciją pagal valiutas:

Finansinis turtas ir įsipareigojimai	2016-12-31			2015-12-31		
	EUR	USD	Viso	EUR	USD	Viso
Pinigai	81.739		81.739	28.546		28.546
Kitos gautinos sumos	14.284		14.284	11.582		11.582
Iki termino laikomos investicijos				52.515		52.515
Galimas parduoti finansinis turtas	102.832	46.353	149.185	54.244	45.619	99.863
Finansinis turtas iš viso:	198.855	46.353	245.208	146.887	45.619	192.506
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	12.048		12.048	5.750		5.750
Finansiniai įsipareigojimai iš viso:	12.048	0	12.048	5.750	0	5.750

2016 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Palūkanų normos rizika

Palūkanų normos rizika atsiranda dėl finansinės būklės ataskaitoje pripažįstamų investicijų į obligacijas ir kolektyvinio investavimo subjektų investicinius vienetus. Įmonės pajamas bei pinigų srautus rinkos palūkanų normų svyravimai veikia neįdomiai. Palūkanų normos rizika yra susijusi su investicijų tikrosios vertės pasikeitimu, pasikeitus palūkanų normai. Lentelėje žemiau pateikta jautrumo analizė parodo palūkanų normos 1 procentinio punkto pokyčio poveikį pelnui (nuostoliui) ir nuosavybei.

	Pelnas (nuostolis)		Nuosavas kapitalas	
	+100 p.p.	-100 p.p.	+100 p.p.	-100 p.p.
2016-12-31				
Iki termino laikomos investicijos				
Galimas parduoti finansinis turtas	1.492	-1.492	1.492	-1.492
Iš viso	1.492	-1.492	1.492	-1.492
2015-12-31				
Iki termino laikomos investicijos	525	-525	525	-525
Galimas parduoti finansinis turtas	999	-999	999	-999
Iš viso	1.524	-1.524	1.524	-1.524

Kita kainos rizika

Rizika, kad finansinės priemonės tikroji vertė arba būsimi pinigų srautai svyruos dėl rinkos kainų pokyčių (kitų nei pokyčiai, atsirandantys dėl palūkanų normos rizikos arba valiutos rizikos), kai tokius pokyčius lemia veiksniai, būdingi atskirai finansinei priemonei ar jos emitentui, arba veiksniai, darantys įtaką visoms panašioms finansinėms priemonėms, kuriomis prekiaujama rinkoje. Kita kainos rizika atsižvelgiant į Bendrovės investicijų ir įsipareigojimų pobūdį yra nereikšminga.

Palūkanų rizika. Bendrovė neturi reikšmingų finansinių skolų, kurioms būtų taikomos palūkanos. Bendrovė nesinaudojo finansinėmis priemonėmis, kad apsaugotų nuo pinigų srautų rizikos, susijusios su skolos priemonėmis su kintančia palūkanų norma arba nuo kainų rizikos, susijusios su skolos priemonėmis su pastovia palūkanų norma. 2016 ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo įsipareigojimų, kurie būtų susieti su kintama palūkanų norma. Atitinkamai, Bendrovė neturėjo jokių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Kapitalo valdymas. Valdybos politikos tikslas – palaikyti reikšmingą nuosavo kapitalo dalį lyginant su skolintomis lėšomis tam, kad nediskredituoti investuotojų, kreditorių ir rinkos pasitikėjimo, o taip pat palaikyti veiklos plėtojimą ateityje. Valdyba seka kapitalo grąžą ir pateikia siūlymus dėl dividendų išmokėjimo paprastųjų akcijų savininkams, atsižvelgdama į Bendrovės finansinius rezultatus ir strateginius planus. Valdyba taip pat siekia palaikyti pusiausvyrą tarp didesnės grąžos, kuri galėtų būti pasiekama esant didesniam skolintų lėšų lygiui, ir tarp saugumo, kurį suteikia didesnis nuosavo kapitalo lygis. Nuosavas kapitalas sudaro ne mažiau nei 50 procentų įstatinio kapitalo su akcijų priedais. Bendrovės kapitalo valdymo politika nesikeitė.

Bendrovės kapitalo pakankamumo rodiklis:

Rodiklis		2016-12-31	2015-12-31
Minimalus pradinis kapitalas	1	125.000	125.000
Vienas ketvirtadalis įmonės praėjusių metų pridėtinių išlaidų sumos	2	26.349	15.751
Kapitalo poreikis (4+5)	3	45.165	24.289
<i>Kredito ir gautinų sumų sumažėjimo rizikos kapitalo poreikis</i>	4	14.385	9.357
<i>Pozicijų, atsiskaitymų ir sandorio šalies, užsienio valiutos kurso, operacinės rizikos kapitalo poreikis</i>	5	30.780	14.932
Didžiausia kapitalo poreikių suma (didžiausia 1,2,3 eilučių suma)	6	125.000	125.000
Bendrovės likvidus kapitalas	7	165.613	169.443
Kapitalo pakankamumas (7:6)	8	1,32	1,36

2016 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Bendrovės kapitalo rodiklio, taikomo skaičiuojant kapitalo pakankumą, apskaičiavimo detalizavimas:

Balanso straipsnis	2016-12-31	2015-12-31
Išstatinis (pasirašytasis) kapitalas	159.000	153.488
Privalomasis rezervas	8.700	2.349
Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	10.503	15.750
Materialusis turtas	0	0
Kitas turtas	-12.590	-2.144
Bendrovės likvidus kapitalas	165.613	169.443

Bendrovės Kapitalo pakankumo rodiklis turi būti lygus arba daugiau negu vienetas, o kapitalo dydis negali būti mažesnis negu 125.000 eurų. 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė tenkina kapitalo pakankumo reikalavimus.

16 pastaba. Sandoriai su susijusiais asmenimis

Su Bendrove susijusiai asmenys yra valdomi investiciniai fondai ir investicinės bendrovės, taip pat Bendrovės valdymo organų nariai (1 vadovas ir 3 valdybos nariai).

Ataskaitinių metų pabaigoje Bendrovė teikė valdymo paslaugas šiems subjektams:

Investicinio subjekto rūšis	Tipas	Pavadinimas
Informuotiesiems investuotojams skirtos investicinės bendrovės	Uždarojo tipo	UAB „LT Development Fund“
		UAB „NT PLĖTROS FONDAS“
	Atvirojo tipo	UAB „Baltijos regiono turtas“
		AB „Prime Location Property Fund“
Specialieji investiciniai fondai		„Synergy Finance turto taktinio paskirstymo fondas“ „Vitality“
Informuotiesiems investuotojams skirti investiciniai fondai	Atvirojo tipo	„Citrus Development Fund“
		„Europos satelktinio finansavimo fondas“
	Uždarojo tipo	„Taurus Investment Fund“ „Fixed Yield Invest Fund“

Sandoriai su susijusiais asmenimis per 2016 ir 2015 m.:

	2016 m.	2015 m.
Vadovui priskaičiuoto darbo užmokesčio suma	15.792	13.538
Vadovui priskaičiuotos nuomos išmokos	663	3.120
Valdybos nariams priskaičiuota darbo užmokesčio suma	31.618	27.119
Valdybos nariams priskaičiuotos nuomos išmokos	5.304	5.720
Tantjemos valdybos pirmininkui	3.410	
Išmokėti dividendai	10.700	
Investicijos į valdomus fondus	15.000	15.000
Valdymo ir kitų paslaugų pajamos	173.493	109.385

Gautinų ir mokėtinų sumų bei investicijų likučiai:

	2016.12.31	2015.12.31
Vadovui priskaičiuoti su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	3.535	1.861
Valdybos nariams priskaičiuoti su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	2.631	1.133
Investicijos į valdomus fondus rinkos verte gruodžio 31 d.	78.218	59.801
Gautinos valdymo pajamos	13.258	11.282

2016 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

17 pastaba. Finansinių priemonių tikroji vertė

Tikroji vertė yra suma, kuria gali būti pakeista priemonė sandoryje sudarytame tarp norinčių šalių ir kuris yra vykdomas rinkos sąlygomis, o ne priverstinai parduodant arba likviduojant. Tikroji vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų arba kitais modeliais, priklausomai nuo aplinkybių.

Tikrosios vertės hierarchija skirsto duomenis, kuriuos taikant nustatoma tikroji vertė, į tris lygius. Pagal tikrosios vertės hierarchiją pirmenybė teikiama tokio paties turto ar įsipareigojimų kotiruojamoms (nekoreguotoms) kainoms aktyviosiose rinkose (1 lygio duomenys), o paskutiniai pagal svarbą yra nestebimi duomenys (3 lygio duomenys). Tikrosios vertės hierarchiją sudaro šie lygiai:

- 1 lygio duomenys yra tokių pačių turto vienetų arba įsipareigojimų kotiruojamos (nekoreguotos) kainos aktyviosiose rinkose, į kurias ūkio subjektas gali patekti vertinimo dieną.
- 2 lygio duomenys yra kiti tiesiogiai arba netiesiogiai stebimi duomenys apie turtą arba įsipareigojimą, išskyrus kotiruojamas kainas, kurios priskiriamos 1 lygiui.
- 3 lygio duomenys yra nestebimi duomenys apie turtą arba įsipareigojimą.

Finansinio turto tikroji vertė 2016-12-31:

	Tikroji vertė			Apskaitinė vertė
	1 lygis	2 lygis	3 lygis	
Galimas parduoti finansinis turtas				
<i>Kolektyvinio investavimo subjektų vienetai</i>	-	149.185	-	149.185

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė 2015-12-31:

	Tikroji vertė			Apskaitinė vertė
	1 lygis	2 lygis	3 lygis	
Iki termino laikomos investicijos				
<i>LR Vyriausybės obligacijos</i>	57.928	-	-	52.515
Galimas parduoti finansinis turtas				
<i>Kolektyvinio investavimo subjektų vienetai</i>	-	99.863	-	99.863

Kito Bendrovės finansinio turto (pinigai, gautinos sumos, kitas turtas) ir įsipareigojimų (skolos tiekėjams, darbuotojams, biudžetui) balansinė vertė yra pagrįstai artima tikrajai vertei atsižvelgiant į šio turto ir įsipareigojimų trumpalaikį pobūdį.

Kitas finansinis turtas ir įsipareigojimai	2016-12-31		2015-12-31	
	Tikroji vertė	Apskaitinė vertė	Tikroji vertė	Apskaitinė vertė
Finansinis turtas				
Pinigai	81.739	81.739	28.546	28.546
Kitos gautinos sumos	14.284	14.284	11.582	11.582
Finansiniai įsipareigojimai				
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	12.048	12.048	5.750	5.750

19 pastaba. Pobalansiniai įvykiai

Reikšmingų įvykių po balanso datos nebuvo.

 Direktorius
 (įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

 UAB „OVO finance“ atstovas
 vyr. finansininkas
 (vyriausiojo buhalterio pareigų pavadinimas)

 (parašas)

 (parašas)

 Arūnas Čiulada
 (vardas ir pavardė)

 Karolis Kaduševičius
 (vardas ir pavardė)

**UAB SYNERGY FINANCE
METINIS PRANEŠIMAS
PRIE 2016 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO**

2017-03-31

Vilnius

1. Objektivi įmonės būklės, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga, pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais įmonė susiduria, apibūdinimas;

UAB „Synergy finance“ tiek finansinė tiek veiklos būklė yra stabiliai gerėjanti. Kai 2012 metais UAB „Synergy finance“ buvo suteikta valdymo įmonės licencija, kiekvienais metais bendrovė dirba pelningai. Taip kiekvienais metais teik įmonės pagrindinės veiklos pajamas (fondų ir investicinių bendrovių valdymas), tiek pelnas nuosekliai auga. 2016 metais Bendrovė tęsė valdymo paslaugų teikimą investiciniams fondams ir investicinėms bendrovėms. Šiuo metu Bendrovė valdo šiuos kolektyvinio investavimo subjektus:

- *Specialusis investicinis fondas „Synergy Finance taktinio turto paskirstymo fondas“;*
- *Specialusis investicinis fondas „Synergy Finance Vitality“;*
- *Informuotiesiems investuotojams skirtas kolektyvinio investavimo subjektas „Europos sutelktinio finansavimo fondas“*
- *Informuotiesiems investuotojams skirtą uždarojo tipo investicinę bendrovę UAB „LT Development Fund“;*
- *Informuotiesiems investuotojams skirtą uždarojo tipo investicinę bendrovę UAB „NT plėtros fondas“;*
- *Informuotiesiems investuotojams skirtas atviro tipo nekilnojamo turto investicinis fondas „Citrus Development Fund“;*
- *Informuotiesiems investuotojams skirtas atviro tipo investicinis fondas „Taurus Investment Fund“;*
- *Informuotiesiems investuotojams skirta atviro tipo investicinė UAB „Baltijos regiono turtas“;*
- *Informuotiesiems investuotojams skirtas uždaro tipo investicinis fondas „Fixed Yield Invest Fund“;*
- *Informuotiesiems investuotojams skirta atvirojo tipo investicinė AB „Prime Location Property Fund“*

2016 metais (kaip 4 metus prieš tai) dalyvių skaičius, investuojančių į ne informuotiesiems investuotojams skirtus bei Lietuvoje įsteigtus investicinius, investuojančius į vertybinius popierius, ir toliau mažėjo. 2016 metais pasaulio finansų rinkose įvyko nuosaikus augimas. Atsižvelgiant į šiuos faktorius, valdymo įmonės nuomone, nėra ženklų papildomos rizikos veiksnių, galinčių dar labiau neigiamai įtakoti konkrečiai kolektyvinio investavimo subjektų veiklą.

Ženklią UAB „Synergy finance“ veiklos pajamų dalį sudaro pajamos iš informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų (IISKIS) valdymo. Šių fondų dalyvių skaičiaus sumažėjimas, teisinio reguliavimo pokyčiai, reguliavimo aplinkos pasikeitimai ir pan. gali sukelti papildomų rizikos veiksnių bei įtakoti valdymo įmonės pajamas bei veiklos perspektyvas.

Kadangi UAB „Synergy finance“ valdomi IISKIS fondai pagrinde investuoja į nekilnojamojo turto projektus ar atlieka kitas su nekilnojamojo turto sektoriumi susijusias investicijas, galima teigti, jog neigiamos Lietuvos nekilnojamojo turto sektoriaus tendencijos, pokyčiai bei rizika taip pat įtakotų ir valdymo įmonės UAB „Synergy finance“ veiklą.

Visgi apibendrinant, galima teigti jog teisinis valdymo įmonių ir investicinių fondų veiklos reguliavimas bei priežiūros intuicijos reikalavimai bei galimi jų pokyčiai išlieka vienas pagrindinių valdymo įmonės veiklos rizikos veiksnių.

2. Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, su aplinkosaugos ir personalo klausimais susijusi informacija;

2016 metais UAB „Synergy finance“ dirbo pelningai, bendrovės pajamos per ataskaitinį laikotarpį laipsniškai didėjo. Per ataskaitinį laikotarpį bendrovė įsteigė 2 informuotiesiems investuotojams skirtus kolektyvinio investavimo subjektus.

Metinis pranešimas prie 2016 m. finansinių ataskaitų rinkinio

UAB „Synergy finance“ sėkmingai vykdo edukacinius projektus investavimo srityje, plėtoja švietimo projektą investavimas.lt, periodiškai rengia mokymo ciklus „Profesionalaus investuotojo akademija“. Bendrovė darbuotojai skaitė pranešimus edukaciniuose Lietuvos banko organizuotuose renginiuose asmeninių finansų valdymo tema. Bendrovės darbuotojų straipsniai periodiškai publikuojami verslo spaudoje, ekonominės tematikos žurnaluose ir pan. Taip didinamas bendrovės vardo žinomumas.

3. Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie metinėse finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis;

Papildomų paaiškinimų prie jau pateiktos metinėse finansinėse ataskaitose informacijos nėra.

4. Visų įmonės įsigytų ir turimų savų akcijų skaičius, jų nominali vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro;

Įmonė savų akcijų nėra įsigijusi.

5. Per ataskaitinį laikotarpį įsigytų ir perleistų savų akcijų skaičius, jų nominali vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro;

2016 m. gruodžio 31 d. bendrovės įstatinis kapitalas buvo 159.000 Eur. UAB „Synergy finance“ įstatinis kapitalas padalintas į 5.300 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 30 Eur.

6. Informacija apie apmokėjimą už savas akcijas, jeigu jos įsigyjamos ar perleidžiamos už užmokestį;

Akcijos nebuvo įsigyjamos arba perleidžiamos.

7. Įmonės savų akcijų įsigijimo per ataskaitinį laikotarpį priežastys;

Savų akcijų įsigijimų nebuvo.

8. Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes;

Įmonė filialų neturi.

9. Svarbūs įvykiai, įvykę po finansinių metų pabaigos;

Po finansinių metų pabaigos, valdymo įmonėje UAB „Synergy finance“ vyko Lietuvos banko priežiūros tarnybos atliekamas planinis veiklos patikrinimas.

Taip pat finansinių metų pabaigos yra įsteigtas naujas informuotiesiems investuotojams skirtas kolektyvinio investavimo subjektas.

10. Įmonės veiklos planai ir prognozės;

2017 metais planuojama įmonėje įdiegti elektroninę atitikties kontrolės palaikymo sistemą. Taip bus tęsiame Bendrovės valdomų subjektų ir dalyvių registrų integraciją į elektroninę fondų apskaitos sistemą.

2017 metais UAB „Synergy finance“ tikisi pritraukti apie 0,7 mln. eurų į bendrovės valdomus investicinius fondus, veikiančius pagal kolektyvinio investavimo subjektų įstatymą.

Taip pat vienas iš bendrovės tikslų 2016 metams yra didinti pagal IISKIS veikiančių fondų bei investicinių bendrovių dalyvių skaičių, tobulinti IISKIS fondų ir investicinių bendrovių valdymo ir priežiūros sistemą.

11. Informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą;

Vykdydama pagrindinę savo veiklą, bendrovė pasitelkia įvairius analizės metodus. „Synergy finance“ atliekama analizė yra kelių rūšių: makroekonominė, cikliškumo, sezoninė, fundamentali, techninė bei kiekybinė. Taip pat bendrovė ruošia


Metinis pranešimas prie 2016 m. finansinių ataskaitų rinkinio

„Mėnesinį finansų rinkų investicinių tyrimą“, kuriame kiekvieno mėnesio pirmą dieną yra apžvelgiami pagrindinių finansų rinkų (valiutų, žaliavų, obligacijų bei akcijų) pokyčiai, bei pateikiami skirtingų instrumentų reitingai.

12. Kai įmonė naudoja finansines priemones ir kai tai yra svarbu vertinant įmonės turta, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, finansinę būklę ir veiklos rezultatus, įmonė atskleidžia finansinės rizikos valdymo tikslus, naudojamas apsidraudimo priemones, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita, ir įmonės kainų rizikos, kredito rizikos, likvidumo rizikos ir pinigų srautų rizikos mastą.

Pagrindinės bendrovės nuosavo kapitalo rizikos valdymo tikslas – turimo kapitalo dydžio išsaugojimas siekiant tenkinti bendrovės kapitalo pakankamumo reikalavimus. Bendrovės pinigų srautai valdomi taip, kad įmonė nedirbtų nuostolingai ir savo kasdienei veiklai neeikvotų bendrovės įstatinio kapitalo. Siekiant kapitalo saugumo užtikrinimo, daugiau kaip 29% įmonės nuosavo kapitalo yra investuoja į pinigų rinkos fondus, 33% į bendrovės valdomus investicinius fondus, likusi lėšų dalis laikoma grynaisiais pinigais.

Direktorius
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)



(parašas)

Arūnas Čiulada
(vardas ir pavardė)